

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SPZOZ W WIEPRZU SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

34-122 Wieprz, ul. Wadowicka 3
NIP: 551-210-66-32 REGON: 072135480
Nr Ks. rej. 000000006097 Kod NFZ 061/100029
tel. 33/870 67 60 tel. fax. 33/870 67 62

URZĄD GMINY w Wieprzu	
Wpł.	2025 -05- 28
L.dz.	207

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej
(Dz.U.2025 poz. 450)

1. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

Siedziba w Wieprzu

Adres: 34-122 Wieprz, ul. Wadowicka 3

Numer telefonu: 33 870 67 60

Numer faksu: 33 870 67 62

Adres e-mail: biuro@spzoz-wieprz.pl

Numer REGON: 0721 35 480

Numer KRS: 0000170608

Numer NIP: 551 210 66 32

Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:

Księga rejestrowa Wojewody małopolskiego nr 000000006097 dnia 03.06.1998

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

wskaźnik	metoda ustalania	przedziały wartości	ocena punktowa	2024	2023	ocena 2024
wskaźnik zyskowności netto	wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozost. przych. operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,22%	0,25%	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% / przych. netto ze sprzed. produktów, towarów i materiałów + pozostałe przych. operacyjne	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,24%	-0,17%	0
wskaźnik zyskowności aktywów	wynik netto x 100% / średni stan aktywów*	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,42%	0,92%	3
Razem wskaźniki zyskowności		max ocena	15			6

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

wskaźnik	metoda ustalania	przedziały wartości	ocena punktowa	2024	2023	ocena 2024
wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe minus należności krótkoter. z tyt. dostaw o okresie spl. pow 12 m-cy minus krótkoterminowe rozl. międzyokresowe / zob. krótkoter. minus zob. z tyt. dostaw o okr. wymagalności pow. 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótk. = 0 zł	0 4 8 12 10	1,95	1,99	12
wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obr. minus należności krótkotermin. z tyt. dostaw i usług o okr. spl. pow. 12 m-cy minus krótkoter. rozl. międzyokresowe minus zapasy / zob. krótkoter. minus zob. z tyt. dostaw o okresie pow 12 m-cy + rezerwy na zob. krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótk. = 0 zł	0 8 13 10	1,94	1,98	13
Razem wskaźniki płynności		max ocena	25			25

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

wskaźnik	metoda ustalania	przedziały wartości	ocena punktowa	2024	2023	ocena 2024
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tyt. dostaw** x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzed. produktów, towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 46 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	33	33	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobow. z tyt. dostaw x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzed. produktów, towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	2	2	7
Razem wskaźniki efektywności		max ocena	10			10

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

wskaźnik	metoda ustalania	przedziały wartości	ocena punktowa	2024	2023	ocena 2024
wskaźnik zadłużenia aktywów	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	46,97%	45,69%	8
wskaźnik wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,93	0,90	8
Razem wskaźniki zadłużenia		max ocena	20			16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW						57

*średni stan aktywów= suma aktywów na koniec roku poprzedniego i aktywów razem na koniec bieżącego roku podzielona przez 2

** średni stan należności = suma należności z tyt. dostaw i usług na koniec roku poprzedniego i należności z tyt. dostaw i usług na koniec roku bieżącego podzielona przez 2

Analiza dotyczy czterech grup wskaźników :

Wskaźniki grupy I. zyskowości:

Określają zdolność podmiotu do generowania zysków, czyli ekonomiczną efektywność działalności. Dwa dodatnie wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody zakładu przewyższają koszty. Natomiast wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej jest wielkością ujemną. Jest to wskaźnik relacji kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży produktów czyli udzielania świadczeń zdrowotnych. Ujemny wynik oznacza, że straty na działalności operacyjnej zostały zrekompensowane zyskami z działalności pozaoperacyjnej. Wysokość wskaźników SP ZOZ w Wieprzu potwierdzają zasadę, iż samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

Wskaźniki grupy II. płynności:

Określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Informują o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się natychmiastowo wymagalne. Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W tym obszarze wskaźników uzyskał 25 punktów co stanowi 100% możliwych do uzyskania punktów oceniając wskaźniki płynności.

Wskaźniki grupy III. efektywności:

Wskaźnik rotacji należności wynoszący 32 dni określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Prawidłowa ocena wskaźnika rotacji wymaga zawsze dodatkowej analizy struktury należności, w tym ich podmiotowego charakteru. Wskaźnik rotacji należności należy porównywać z wartościami uzyskiwanymi przez inne zakłady o podobnej strukturze organizacyjnej. W przypadku przychodni, odbiorcą usług jest w przeważającej części ludność, natomiast płatnikiem – głównie Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ. Zakład nie ma i nigdy nie miał problemu z rozliczeniami z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wszystkie rozliczenia odbywają się terminowo. Wskaźnik rotacji zobowiązań wynoszący 2 dni określa, przeciętny termin regulowania zobowiązań przez SP ZOZ do utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami. Wskaźnik pokazuje, że zakład nie ma problemu z regulowaniem swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik grupy IV. zadłużenia:

Oceny dokonuje się na podstawie wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności. Oba wskaźniki uzyskały wysoką punktację.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej SP ZOZ w Wieprzu uzyskał 57 punktów co stanowi 81% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Samodzielne Zakłady Opieki Zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku, są traktowane jako jednostki gospodarujące, ale ze względu na ograniczenia autonomii decyzyjnej oraz działanie poddane centralnym regulacjom, oddziałującym bezpośrednio lub pośrednio na wyniki finansowe nie można ich uznać jako za swobodnie działające podmioty rynkowe.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SP ZOZ w Wieprzu pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów wszystkie koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźniki makroekonomiczne.

Kluczowym wyzwaniem na rok 2025 dla NFZ będzie dalsze upowszechnianie opieki koordynowanej w podstawowej opiece zdrowotnej, a także rozwój e-usług w ochronie zdrowia odpowiadających na potrzeby pacjentów.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie rodzaje dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

- a. Umowa nr 061/100029/POZ/03/2025 o udzielenie świadczeń gwarantowanych w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia – Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim w Krakowie. Przedmiot umowy stanowią:
 - Świadczenia lekarza POZ
 - Świadczenia pielęgniarki POZ
 - Świadczenia położnej POZ
 - Świadczenia pielęgniarki szkolnej

Umowa zawarta jest na czas nieoznaczony, z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2021 roku. Dla finansowania świadczeń stanowiących przedmiot umowy stosuje się miesięczną stawkę kapitałową lub opłatę wprowadzoną odpowiednim Zarządzeniem Prezesa NFZ na poszczególne okresy rozliczeniowe.

- a. Umowa nr 061/100029/AOS/01/2025 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia – Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim w Krakowie. Przedmiot umowy stanowi udzielanie świadczeń w zakresie położnictwa i ginekologii.
- b. Umowa nr 061/100029/STM/2025 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Leczenie Stomatologiczne zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia – Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim w Krakowie. Przedmiotem umowy jest udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej rodzaju leczenie stomatologiczne.

Przedstawione wskaźniki na lata 2025-2027 nie odbiegają od wskaźników za rok 2024, gdyż przyjęte założenia oparte zostały na dotychczasowym rozmiarze działalności i formie finansowania.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Na dzień sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieprzu brak jest przesłanek o zmianie sytuacji ekonomiczno-finansowej.

W dalszym ciągu w Polsce najbardziej odczuwalnym skutkiem wojny przeciwko Ukrainie jest inflacja. Ceny rynkowe niezbędnych materiałów, energii elektrycznej, gazu i usług są na bardzo wysokim poziomie. Może to mieć istotny negatywny wpływ na sytuację ekonomiczną SP ZOZ w Wieprzu.

Jak wskazuje praktyka i analiza raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sytuację SP ZOZ w Wieprzu determinują czynniki niezależne od zakładu, w tym wzrost wynagrodzeń pracowników zakładu w tym grup pracowników uprawnionych do podwyżek oraz bardzo duże trudności w pozyskaniu kadry lekarskiej.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej bazując na sprawozdaniu finansowym roku 2024 stanowić ma również o sytuacji finansowo-ekonomicznej na kolejne trzy lata obrotowe.

Prognoza na kolejne lata:

grupa	wskaźniki	2025		2026		2027	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	zyskowności netto (%)	0,25%	3	0,23%	3	0,24%	3
	zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,15%	0	-0,20%	0	-0,15%	0
	zyskowności aktywów (%)	0,40%	3	0,38%	3	0,34%	3
	razem		6	razem	6	razem	6

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	bieżącej płynności	2,00	12	2,05	12	2,05	12
	szybkiej płynności	2,00	13	2,05	13	2,05	13
	razem		25	razem	25	razem	25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	rotacji należności w dniach	33	3	35	3	40	3
	rotacji zobowiązań w dniach	2	7	15	7	20	7
	razem		10	razem	10	razem	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	zadłużenia aktywów (%)	48%	8	48%	8	48%	8
	wypłacalności	0,92	8	0,75	8	0,82	8
	razem		16	razem	16	razem	16

ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW	57	57	57
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

SPZOZ W WIEPRZU

34-122 Wieprz, ul. Wadowicka 3
NIP: 551-210-66-32 REGON: 072135480
Nr Ks. rej. 000000006097 Kod NFZ 061/100029
tel. 33/870 67 60 tel. fax. 33/870 67 62

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Malgorzata Czop
Malgorzata Czop

Kierownik Zakładu
Anna Stęczek
Anna Stęczek

Wieprz, dnia 27.05.2025 r.